3799
2nd set
14-05

人民教育

5 - APR 29
Conv 1957

U. S. Air Liaison Office
Hong Kong, B. C. C.
Incl 24 to IR 424-56

14
1956

·目　　錄·（未經同意請勿轉載）

社論：積極努力完成1956年工商稅收的光荣任务 …… 1

稅 政 法 令

工 商 業 稅

关于手工業合作組織在所得稅优待期滿后所得額換算問題的通知 …… 3

关于合作社安排行商代購代銷納稅問題的通知 …… 3

关于民政部門、工会、妇联等領導的合作工厂及不同名称的生產合作企業改組为手工業生產社（組）納稅問題的通知 …… 4

关于供銷合作社經营進口農葯、葯械納稅問題的复函 …… 4

关于固定或者流动剧团自行售票演出在免征文化娛乐稅兩年期間免征所得稅的通知 …… 4

关于公私营鹽灘出售副產品納稅問題的通知 …… 5

关于私营鹽商改造成为鹽务局（公司）門市部后零售食鹽交納营業稅問題的通知 …… 5

关于鑲牙所（館）兼营其他营業納稅問題的批复 …… 5

印　花　稅

关于農產品采購驛局及其所屬單位向銀行办理借款所立憑証貼花問題的通知 …… 6

文化娛乐稅

关于文化娛乐稅条例中規定的“舞蹈”不包括“舞会”的通知（**不另行文**） …… 6

稅 务 答 問 城市房地產稅、車船使用牌照稅問題解答 …… 7

述評： 重視組織稅源 …… 8

積極培养查帳干部 …… 8

互教互学 …… 8

苏联財政与稅收：苏联現行稅制（續） …… 兹普庚著 宋少初譯 … 9

研究与討論：周轉稅在我國推行时是否也必須“一次課征” …… 力　立 … 13

对“过渡时期的國家稅收在國民收入分配与再分配中的作用”的几点意見 …… 滕 煒　夫 漢 … 15

报道： 本年第一季度所得稅的預交工作結束 …… 澎　波 … 17

深入持久地开展先進工作者运动——側寫遼寧省稅收部門首届先進工作者代表会議 …… 瀛　人 … 18

北京市印刷工業公私合营后开展了社会主义劳动競賽 …… 崇　明 … 20

封面照片： 滿載着原油的第一列火車已在7月1日从玉門油礦区开出。至此，蘭新鉄路火車已能通行820多公里。圖为石油工人和鉄路职工聚集在車站上欢送的情形。…… 新華社記者　胡　越攝

人民稅務（半月刊）

1956年第14期（总第134期）　　1956年7月19日出版

編輯者：中華人民共和國財政部稅务总局人民稅务編輯部

出版者：人民稅務社　北京东四区大佛寺西街48号

总發行者：郵电部北京郵局

价　目：每期（4）1角2分·（1寸印張）

半年（12期）　1元4角4分

全年（24期）　2元8角8分

訂閱处：全國各地郵局

代訂代售处：全國各地新華書店

財政部稅务总局印刷厂印　　本期第一次印数：117,500

社論

積極努力完成1956年工商稅收的光荣任务

第一屆全國人民代表大会第三次会議已經審查批准了1955年的國家决算和1956年的國家預算，这是关系着全國人民政治經济生活的一件大事。

我國1956年的國家預算，是在國民經济趋于全面高漲的情况下編制的，收入和支出都有較大的增長。

在1956年國家預算中工商稅收是99.7億元，占本年國家預算收入的33.53%，比1955年决算增長 14.26 %。由此可以看出，完成1956年工商稅收計划，与圓滿实現本年國家預算有着重要的关系。

大家知道，進行社会主义建設是需要巨額的資金的，因此如何加速資金積累就成为我國社会主义建設中一个極端重要的問題。几年來，我國的稅收在保証我國社会主义建設資金的供应上已經起了它应有的作用。今年是我國發展國民經济的第一个五年計划的第四年，全國人民正在努力爭取提前完成和超額完成第一个五年計划，我們必須積極努力完成1956年稅收計划，以保証我國社会主义建設資金的供应。

1956年的工商稅收計划虽然增長比較大，但它是根据1956年發展國民經济計划各項經济指标按現行稅制編訂的。今年工農業生產將有新的高漲，工業生產总值同1955年比較將增長19.7%，農業和副業生產总值將比1955年增長9.3%。人民的購買力也有顯著的提高，社会商品零售总額同1955年比較將增長15%。这就是完成今年工商稅收計划可靠的物質基礎。

我們应該看到，完成今年的工商稅收計划是具有着不少有利条件的。其中最主要的是：我國農業、手工業和資本主义工商業的社会主义改造已經取得决定性的勝利，全國廣大工農群众和知識分子的劳动熱情空前高漲，全國各个生產战綫和基本建設战綫上已經掀起了社会主义競賽的热潮，先進生產者运动正在各个部門中蓬勃开展，許多厂礦都超額完成了今年前五个月的生產計划。今年農業的夏田小麥，大部分地区已經獲得了丰收。这就將使我國在爭取提前完成和超額完成國民經济計划上獲得更大的成績。并为順利完成稅收計划提供了有利条件。

但是，我們也必須指出，今年的工商稅收計划虽然是穩妥可靠的，但决不容許我們存在任何松懈情緒。必須在中央的正确領導和各地党政的大力支持之下，稅务部門和全國國营企業、合作社营企業、公私合营企業以及其他有关部門密切配合之下，經过緊張的努力，才能保証稅收計划的勝利完成。

应該指出，保証勝利实現1956年的稅收計划是廣大納稅人和稅务机关的共同任务。大家都应該为完成这一光荣的任务而積極努力。

大家知道，我國目前的工商稅收絕大部分是來自國营、合作社营和公私合营企業，只有它們做好納稅工作，才能保証國家稅收計划的完成。因此，我們希望这些企業把完成產銷計划、商品流轉計划和完成稅收計划很好地結合起來，統一加以安排，把按时納稅当作一項日常的重要工作。

目前有很多國营、合作社营和公私合营企業是重視納稅工作的。有的已經有專責小組或專責人員負責办稅，經常学習稅收法令，紀錄有关本企業的納稅規定。有的和稅务机关保持密切联系，并且加强了內部各單位帳册、憑証和納稅事項的联系制度。如有的企業对不同稅率的商品采用几种顏色的發貨票，有的企業定期或按季对納稅情况進行檢查和总結。在檢查中發現錯誤之后，还用"納稅事故通知單"通知經办人員，以加强他們的責任心和随时研究改進办法。但是，目前也还有不少國营、合作社营、公私合营企業納稅制度不够健全，甚至对納稅工作不够重視，錯納、漏納、滯納的現象还相当多。为了克服这些缺点和改進各企業部門的納稅工作，除了作好納稅計划之外，还应研究推廣上述先進經驗，以便减少和消除錯納、少納、漏納和滯納的現象。

要完成今年的稅收計划，在稅务部門也必須作很大的努力。首先我們要認識，今年由于社会主义改造的迅速發展，經济情况發生了很大的变化，这給我們稅收工作提供了非常有利的条件，但同时也給稅收工作帶來了很多新的問題。因此，我們一方面要适应經济發展的新情况，積極研究和修改某些征收制度和办法，另一方面又要大力組織收入，完成今年的稅收計划；这是稅收工作中同等重要的兩項政治任务，必須很好地运用力量，妥善安排。既要做好稅制改革的准备和推行工作，又要根据新的情况，做好組織收入工作，不能顧此失彼，有所偏廢。

其次，各地稅务机关的領導应該加强对干部的政治思想教育工作，必須坚决貫徹党和國家的稅收政策，完成稅收計划，扭轉某些干部那种認为稅收工作不重要了，甚至于是沒有前途的錯誤想法。提高干部的理論、政策、業务水平，鼓舞干部的工作積極性。各級稅务机关的領導在注意防止某些干部中的放任自流和松懈情緒同时，也要注意防止和糾正对某些干部的强迫命令的作風。大家知道，今年的稅收計划是根据國民經济計划指标來制定的，國家在制定稅收計划时，已經將經济变化对稅源的影响做了正确的估計，所以稅收計划的任务和稅收政策是一致的。过去的經驗証明，越是能够坚决貫徹政策的地方，完成計划也越好。忽視甚至違反稅收政策來办事的，其結果是既完不成任务，又要犯違反政策的錯誤。因此，我們必須深刻体会政策和任务的一致性，切实做到在貫徹政策的基礎上完成任务。

最后，为了很好地完成稅收計划，在工作方法上也应該适应新的情况，作不断地提高和改進。在这方面随着經济稅源情况的变化，深入开展調查研究工作是十分重要的。也只有这样，才能适应新的情况，積極运用有利因素，解决存在的問題，不断改進我們的工作制度，保証完成稅收計划。对納稅單位進行監督檢查，是國家付予稅务机关的重要职責，如果認为經济改組了就可以放松監督檢查是不对的。当然，監督檢查工作应該有重点的進行，要善于运用典型的經驗推动一般，而更重要的是要和企業納稅單位加强經常性的联系，繼續貫徹协商办事的精神，帮助企業建立和健全納稅制度，尽可能的多作事前的輔導督促，少作事后的檢查补交。

目前不少地区的稅务机关已經开展了先進工作者运动，出現了不少的先進工作方法，如太原市稅务局馬晉廷同志的"納稅鑑定"办法等，我們应該繼續开展先進工作者运动，發揮稅务工作人員的智慧和潜力，廣泛推廣先進工作方法，这也是当前稅务部門一項不能忽視的任务。

总之，完成1956年的工商稅收計划，是和我國人民爭取提前完成和超額完成第一个五年計划有着極其密切的关系的。希望全國國营企業、合作社营企業、公私合营企業以及私营工商業者和稅务部門的全体工作人員，共同積極努力，圓滿完成1956年工商稅收計划的光荣任务。

税政法令

工商業税

财政部税务总局

关于手工業合作組織在所得税优待期滿后所得額換算問題的通知

（56）政一字第2435号

各省、自治区、直轄市税务局：

关于手工業合作組織計算年度中各季所得税的換算問題，为了照顧手工業合作組織，总局在（55）政一字第6709号通知第7問題解答中（刊税务工作通报 1956 年第 1 期）对全年度都在优待期內的，曾作了不換算所得額而以各期累積的实际所得額确定适用税率的解釋；同时为了便于計算起見，对某些优待期滿的时間發生在年度中間的手工業合作組織，其已超过优待的月份，也作了不換算全年税率的釋例。近据各地反映，对所得税优待期滿后的手工業合作組織是否不論在什么时間都不換算，尚不明确。为此，特补充解釋如下：手工業合作組織在享受所得税优待期間，按季交納所得税时的所得額，一律不進行換算。如享受所得税优待期滿的时間發生在年度中間，对該年度各季的所得税，不論为优待期內或期外也都不再換算；但优待期滿后，在新的年度內已無优待月份者，則自新年度征收各季所得税时，都应按季換算全年所得額，求出适用税率。

1956年 7 月 2 日

抄送：中央手工業管理局。

财政部税务总局

关于合作社安排行商代購代銷納税問題的通知

（56）政一字第2880号

各省、自治区、直轄市税务局：

据各地反映：总局1956年 3 月 9 日（56）政一字第1299号批复福建省税务局关于合作社委托行商代購代銷貨物，可按所得手續費交納 7 %的营業税和 5 %的臨商所得税，但如何适用起征点問題，請再加明确。又部分經安排代購代銷的行商所經营的業务已和代購代銷員的情况相同，为了負担平衡，拟按代購代銷員的納税規定課税。总局認为，合作社安排的行商如系經常性的接受委托進行代購代銷業务，可以按月計算适用30元的起征点的規定，并按小商小販交納所得税的办法征收所得税，有条件的亦可委托合作社代扣代交。如系臨时性的代購代銷，仍按原規定就其所得手續費按次課税，可以不受起征点的限制。（河北省局（56）政二私字第 776 号、陕西省局（56）税直字第974号、河南省局（56）豫工字第291号、貴州省局税政一字第898号、江西省局（56）奸税政一字第700号、四川省局(56)政二字第$\frac{2267}{5523}$号各报告均不另复）

1956年 6 月29日

财 政 部 税 务 总 局

关于民政部門、工会、妇联等領導的合作工厂及不同名称的生産合作企業改組为手工業生産社(組)納税問題的通知

(56) 政一字第654号

各省、自治区、直轄市税务局:

据黑龍江、江苏省等税局反映:民政部門、工会、妇联等領導的合作工厂以及不同名称的生産合作企業,划归手工業合作管理部門領導,改称手工業生産社(組)后,对納税發生分歧。为了便于执行,特明确規定如下:

一、目前仍繼續由民政部門、工会、妇联等領導的合作工厂以及不同名称的生産合作企業,按当地規定享受納税优待的,应該享受到优待的时間的期滿为止。

二、上項具有工厂規模的生産合作企業,已經移交手工業生産管理部門領導,并改为手工業生産合作社的,如原企業成立的时間到1956年1月份止,已超过手工業生産合作社減税优待的时間,自1956年1月份起不再給予优待。个别有困难的可再酌予一定期限的照顧。如尚未超过手工業生産合作社的优待时間,不足部分,仍給予优待。

三、民政部門、工会、妇联等原領導的生産合作小組,划归手工業合作管理部門領導后,如發展成手工業生産合作社的,可自改組之月份起,按手工業合作組織交納工商業税暫行办法的規定,重新給予优待。

1956年5月5日

抄送:中華全國手工業生産社联合总社筹备委員会。

财 政 部 税 务 总 局

关于供銷合作社經营進口農葯、葯械納税問題的复函

(56) 政一字第1652号

中華全國供銷合作总社生産資料第二总管理局:

1956年3月7日(56)生二总財字第97号函悉。关于你局于1956年由進出口公司代理進口農葯、葯械的納税問題。我局意見:進出口公司代理你局進口農葯、葯械,应由進出口公司交納所得手續費的收益营業税,你局接交進口商品时由港口所在地的接交机構,按接交价格(即按关税計税价加外貿3%代理手續費)依3%税率交納一道商業营業税,以后再進行調撥或批售不納营業税,零售时再納一道商業营業税。至你局将進口農葯原粉加工成"滴滴涕""六六粉"等農葯,仍按原加工納税規定办理。自7月份征收6月份时起执行,过去未征税款,不再补交。

1956年5月22日

抄送:進出口公司,各省、自治区、直轄市税务局。

财 政 部 税 务 总 局

关于固定或者流动剧团自行售票演出在免征文化娛乐税兩年期間免征所得税的通知

(56) 政一字第2608号

各省、自治区、直轄市税务局:

接河南、山东、山西等省税务局長途电話,詢問在文化娛乐税条例和文化娛乐税条例施

行細則公布以后，对固定或者流动剧团自行售票演出的，在戲剧免征文化娛乐税兩年期間，是否还要征收所得税。总局意見，固定或者流动剧团自行售票演出的，在戲剧免征文化娛乐税兩年期間可以免征所得税。

1956年5月28日

抄送：文化部。

財政部税务总局

关于公私营鹽灘出售副產品納税問題的通知

（56）政一字第2607号

各省、自治区、直轄市税务局：

关于公私营鹽灘出售副產品納税問題，經与鹽务总局研究确定，自文到月份起，一律按照一般工厂出售副產品納税規定，照副產品本身所屬商業税率交納一道营業税；如該項副產品在税率表上未明确規定其所屬商業税率者，照正產品的商業税率計税；过去已征者不退，未征者不补。

1956年5月26日

抄送：財政部，鹽务总局。

財政部税务总局

关于私营鹽商改造成为鹽务局（公司）門市部后零售食鹽交納营業税問題的通知

（56）政一字第1909号

各省、自治区、直轄市税务局：

接輕工業部鹽务总局1956年4月10日鹽財运（56）字第1438号函說：“我局运銷系統在業务經营上只作批發不作零售，在目前私改工作中，个别私营鹽商改造成为我們的門市部，仍照常經营零售業务，因改造同屬一个机構，批零兼营，零售之鹽斤直接減少庫存，不通过批發手續。为了保証國家税收，符合食鹽兩道营業税原則，此項零售鹽斤，应在零售环節上一次交納兩道营業税”。总局同意該局意見，上述私营鹽商改为鹽業运銷机構門市部后零售食鹽，即由該門市部于零售后按月依照零售价值交納一道零售营業税，并按批發牌价交納一道批發营業税；其領導的鹽業运銷机構，不納批發营業税。

1956年5月18日

抄送：輕工業部鹽务总局。

財政部税务总局

关于鑲牙所（館）兼营其他营業納税問題的批复

（56）政一字第1443号

浙江省税务局：

1956年3月5日浙税（56）政二字第2243号报告悉。关于鑲牙所（館）如兼营其他营業（其他行業物品或專以制造或販賣假牙假眼为業者），应否只就其兼营部分課税問題，可按照1955年12月21日衛生、財政兩部和中央工商行政管理局联合通知第三項“医療机構一律不准兼营葯材批發，否則即視为工商業照征工商業税”的規定精神，不視为医療机構，应就其全部营業額課征工商業税。

1956年5月11日

抄送：衛生部，各省、自治区、直轄市税务局。

印　花　稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于農產品采購廳局及其所屬單位向銀行办理借款所立憑証貼花問題的通知

（56）政三字第1052号

各省、自治区、直轄市稅务局：

近据各地反映，農產品采購部所屬各級采購机構，已相繼成立，它們向銀行借款所立憑証如何貼花，請予明确。經向有关部門了解，各級農產品采購机構，已于1955年1月起先后成立，經营棉花、烟叶、茶、畜產、麻、絲等采購業务。由于机構成立不久，銀行还沒有确定統一的放款办法，目前各地有的按照國营商業放款（分类放款）办法借款；有的按照財务軋差放款（定額放款）办法借款；其所屬的工厂按照國营工業生產企業放款办法借款。根据以上情况，在銀行对農產品采購部門的統一放款办法未确定前，各采購廳局及所屬單位向銀行办理借款所立憑証，暫按以下規定办理：

一、各采購單位按照“中國人民銀行办理國营商業短期放款暫行办法”向銀行办理借款所立憑証，可比照总局（55）政三字第1330号通知（見“人民稅务”1955年第7期第5頁——編者）及（55）政三字第2432号通知（見“人民稅务”1955年第10期第17頁——編者）兩規定办理；按照財务軋差放款办法借款（即定額借款）的，按借款契約所載全年借款最高額度的3‰貼花。

二、各采購單位所屬的工厂按照“中國人民銀行办理國营工業生產企業短期放款暫行办法”向銀行办理借款所立憑証，可比照总局（55）政三字第1414号通知（見“人民稅务”1956年第1期第5頁——編者）規定办理。

三、各采購單位預購農產品，为預付定金向銀行借款所立的預購定金借款借据，可比照总局（55）政三字第1415号通知（見“人民稅务”1956年第3期第5頁——編者）第二部分第一項規定办理。

四、采購公司由于調整机構，改为采購廳所屬的采購处，并將信貸轉移，其轉移部分，如已貼印花，則采購廳因信貸轉移关系增加的借款，可不再貼花。

五、農產品采購站代办茶叶、土絲、蚕繭等采購業务，向銀行办理的借款，是代借性質，并采下借上划办法，因已由委託單位（茶業、絲綢公司）在各該單位的借款憑証上貼花，采購站代借款項所立借款憑証，可不貼印花。

1956年5月14日

抄送：農產品采購部，中國人民銀行总行。

文 化 娛 乐 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于文化娛乐稅条例中規定的“舞蹈”不包括“舞会”的通知

（56）政三字第1474号
（不另行文）

各省、自治区、直轄市稅务局：

接人民來信詢問文化娛乐稅条例第一条中規定的“舞蹈”是否包括各地文化宮及机关、团体、学校等举办的“舞会”問題，茲征得文化部同意解釋如下：条例規定的“舞蹈”系指在舞台上進行表演的舞蹈，例如“荷花舞”、“采茶扑蝶舞”等，不包括文化宮及机关、团体、学校举办的“舞会”在內。

1956年6月23日

抄送：財政部，文化部。

税务答問

城市房地產稅

一、國营企業單位無租借用公有的新建房屋应否交納城市房地產稅問題

問：我处是國营企業單位，現在無租借用國务院新建未滿 3 年的房屋，是否要交納城市房地產稅？（鉄道部枕木防腐管理处問）

答：根据稅务总局“第二次全國地方稅業务会議討論会总結”（經財政部批准）的規定，國营企業單位無租使用公有房地產的，在訂約付租前，应該由使用單位代为交納城市房地產稅；同时根据財政部1952年11月 6 日（52）財稅戎字第 121 号通知（見“中央稅务公报”第 2 卷第23期第17頁）的規定，新建房屋免稅 3 年是为了獎励建筑房屋，國营企業單位無租使用新建未滿 3 年的房屋，它并不是建筑房屋的單位，因此不适用免稅規定；你处仍应照章代为納稅。

二、新建房屋在落成以前產权轉移，征免城市房地產稅問題

問：我公司現有的新建樓房未滿 3 年，原是前大行政区森林工業管理局投資建造（与工程公司簽訂合同、負責技術設計和施工管理），在落成前約 3 个月，該局奉令撤銷，由我公司繼續兴建（負責后 3 个月的施工及落成驗收），落成后即成为我公司的固定資產。似此情况，是否可以認为前大区森林工業管理局是兴建單位，此新建樓房的產权系轉移給我公司所有，不再按照新建房屋免稅？（武漢市木材公司問）

答：你公司这幢樓房虽然是前大区森林工業管理局投資建造的，但在落成以前該局撤銷，由你公司繼續兴建，当时樓房的產权即屬于你公司所有，因此，在落成后不应視为產权轉移；这幢樓房仍适用新建房屋免稅 3 年的規定。

車船使用牌照稅

一、关于中、西医联合診所自有自用的車輛是否免納車輛使用牌照稅問題

問：目前中、西医师大都組織了联合診所，这些联合診所，向就診人所收取的挂号、手術、葯品等費用，一般是按照当地衛生机关所規定的收取費用办法执行；同时，还有一部分私人医师在組織起來以后，并且接受当地衛生部門一定的医療任务，像这样的联合診所自有自用的車輛，是否可以比照公立医院、衛生所、保健站、防疫站等免納車輛使用牌照稅？（北京市一讀者問）

答：中、西医师私人組織的联合診所，虽然有的按照当地衛生部門所規定的收取費用办法收費并接受当地衛生部門所分配的一定医療任务；但是，它本身系屬营業性質，因此，各地中、西医联合診所自有自用的車輛，都应当照章交納車輛使用牌照稅。

二、关于市、縣房產管理处（局）自有自用的車輛应否征收車輛使用牌照稅問題

問：我省各市、縣房產管理处（局）是房產管理行政机关，經了解，它的經費來源，与一般行政、机关不同，即不是向國家財政部門請領，而是从本身所收房租項下支付（即自給自足性質）。关于这种管理行政机关自有自用的車輛应否征收車輛使用牌照稅？（黑龍江省稅务局問）

答：你省各市、縣房產管理处(局)的經費來源，如果不是向財政部門支領行政經費，而是由本身所收房租項下支付，其自有自用的車輛，应当照章征收車輛使用牌照稅。

述評

重視組織税源

湖北省沙市市税务局在去年的税收工作中，十分重視組織税源的工作。据不完全統計，該局在去年一年內，由于組織和擴大税源增加的税款就有6万7千余元。

沙市市税务局組織和擴大税源工作的做法是对市場情况及主要税源的生產部門進行研究，掌握供求規律，协助企業解决超額增產問題，挖掘税源潜力，选擇重点，摸索經驗，及时运用小型經驗交流会、快报，加以总結推廣。

沙市市税局曾为制香業解决了原料供应；为沙市酒厂找到了冷酒器所需的物料，使企業增產計划提前实現；督促运輸机关及时运出積存貨物；以及随时注意市場上的供求关系和貨物流轉供应，帮助企業使一部分商品避免了積压或脱銷。該局这种重視組織税源工作的經驗是值得各地学習的。特别是社会經济日益發展，摸清税源，組織与培养税源就更加重要，只有企業完成和超額完成產銷計划和商品流轉計划，税收計划才能保証完成和超額完成。希望各地重視組織税源工作，把它提到經常的工作日程上。

積極培养查帳干部

湖南省澧縣税务局在过去只有一个干部会查國合企業帳簿，因此在進行國合企業納税輔導和檢查工作时，感到很大困难。今年年初以來，該局領導積極采取四种方法，進行培养查帳干部。

一、召开專業会議学習并就地实習：通过召开專業会議，首先組織一批有一定会計基本知識的干部学習税法和國合企業会計制度，然后分組到企業進行查帳实習，使理論与实踐相結合。

二、师傅帶徒弟的学習办法：在按月輔導國合企業納税时，分片包干，由查帳業务較熟悉的帶同業务不熟悉的同志進行工作。

三、互相檢查、交流經驗、共同提高。主要是以税所与税所之間干部們在不妨碍企業業务的前提下互相交換檢查，通过交換檢查，干部間相互交流經驗，彼此提出改進意見，借以相互熟悉業务，改進工作。

四、經常与國合企業会計人員联系，虚心向企業会計人員学習会計知識，熟悉企業会計制度和業务，一面提高查帳業务水平，一面進行納税輔導。

通过上述培养方法，澧縣税局会查國合企業帳簿的到今年4月底已增加到12人。

随着民主評議征收方法的廢除，各地税局需要查帳干部大大增加，澧縣税务局積極有計划地培养查帳干部的方法，是值得各地学習的。

互教互学

河南省許昌專署税务局西華縣逍遙税务所与基層供銷合作社在互相学習、互相帮助、取長补短、共同提高的基礎上訂立了"互教互学"合同。合同內規定了每月7号、17号、27号为共同学習时間。税务所抽調專人講解税法，合作社会計負責講解会計制度。禹縣順店税务所也与該鎮供銷合作社訂立了"互教互学"合同，收到了良好效果。通过学習，税务人員原來不懂得会計知識的，現在初步懂得了供銷合作社会計制度、資產負債及損益計算；供銷社的干部也熟悉了税法。学習后該社進行了一次納税檢查，在檢查中發現已往漏税500.66元，并將应納税款及时补交入庫。

随着資本主义工商業社会主义改造工作的深入，企業經营情况改变，税务机关为了要提高税务干部的業务水平和查帳技術，需要精通会計。同时企業部門为了正确执行財务計划做好企業納税工作，也急需要熟悉税法，在目前为了解决这一問題，征納双方利用适当的机会采取互教互学的方式，取長补短，共同提高，这个办法是值得提倡的。

苏联財政与稅收

苏联現行稅制（續）

茲普庚著
宋少初譯

現在我們來叙述居民稅的稅制。苏联的居民稅是由以下各稅所組成；一、居民所得稅，二、農業稅、三、未婚、独身及少子女公民稅，四、个体農戶馬匹稅，五、地方稅。

可是这并不等于說。每一个公民都是以上所列举各稅的納稅人。

每一种稅法指明一定的納稅人。所得稅和農業稅是包括廣泛納稅人范圍的主要公民稅。

居民所得稅基本上是在城市和城市型的居民区（即工人区和療养区）征收。同时这种稅也向住在農村地区的个别公民征收（如果他們有手工業和手工藝的职業收入或其他的非農業职業收入）。

通常，居民所得稅是个人稅，是按家庭中每一个成員个人作計算，和以整个一戶作計算單位的農業稅是有区别的。

工人、职員、文学家、藝術工作者、手工業者、工藝手工業者，凡以上这些人在苏联轄区內有独立的收入來源的，都是居民所得稅的納稅人。

凡居住在城市地区而从事農業的公民，是居民所得稅特别的一种納稅人。

由苏联的企業內支付工資的外國公民，也在繳納所得稅之列。在國外工作的苏联公民而由苏联得到其收入的，照一般規定的办法課稅。

这就是所得稅納稅人的范圍。

我們看到：凡是在苏联轄境內具有独立的收入來源，这是向其課征所得稅的必要条件。

根据其收入來源的数額和性質征稅的累進性，是所得稅的特点。所得稅的稅率，不僅是以各个納稅人的职業不同來区分，而且是以收入的种类來区分。在我們下面叙述所得稅納稅人按各种不同的职業課稅的办法时，再詳細談这一点。

只有实际的純收入是屬于課稅的范圍。

那些与收入有关联的支出部分，不列入应稅收入之內，凡不具备自有來源的那些收入以及不經常性的收入，也均不列入应稅收入之內。例如津貼、贍养費、出賣自有財產的收入，多子女和独身母親的补助費，公債中籤还本，在國家劳动儲金局的存款利息，保險賠偿金等等收入。

規定免征点（即一般地不应該征稅的那个数額）是所得稅的特点。对各个等級的納稅人，免征点是有区别的。例如对工人、职員、学生，其每月工資或助学金的免征点为260盧布，对丧失劳动力的一、二等殘廢者和享受养老金的年老人的免征点每年为 3,000 盧布，对其他公民的免征点每年为600盧布。必須估計到工人和职員的免征点，只是适用于他們的主要工作所在地，而工人和职員同时在其他机关从事工作所得的工資，征收稅款时不适用免征点。

当課征所得稅时，适用一系列的不同的优待办法。这些优待办法是估計到各个公民的物質情形、家庭狀况，估計到固定职業的特殊意义所規定的，对这种优待是由稅法本身，是由政府的專案决議所規定的。此外，財政机关还受权規定一些补充的优待办法。由于对这种稅規定了許多的优待办法，我們只能列举出几个作为例証：

一、对贍养三个人以上的工人和职員，其所得稅額減低20%：

二、苏联北極的居民，从事狩獵業、捕魚業、以及手工藝的收入均免納稅款。

三、对以下的人均免納稅款：1.現役軍人，2.撫恤金領取者，3.稀有金屬的开采和加工者，4.工藝学校和鉄路学校的学生。

四、为了奬励科学、藝術和技術的發展，对斯大林奬金獲得者和發明家的收入，免納所得稅。并且如果發明家所得的奬金不超过1万盧布的話，完全免納稅款；如果發明所得奬金在1万盧布以上时，則由超过1万盧布以上这个数目內課征。

以上我們叙述了有关居民所得稅的一般原則。

現在再來看一下对这种稅各个类型納稅人的課征办法：

工人和职員是按照工作所在地繳納所得稅。对工人和职員的所得稅是根据上月份發給的所有工資数額來計算，將計算好的稅款于本月份發上半月工資时如数扣繳。同时要估計到工人和职員上月份在企業中所得的基本工資，加班費，計件工資和个人津貼。

和工人、职員的主要工資相类似的有：学生的奬学金，律师在司法咨詢处工作所得到的报酬，用企業材料工作的工人季節性和臨时性的报酬。

对工人、职員（和視同工人和职員的人）的所得稅稅率收入在1,000盧布以下的由3.6%，到8.2%，收入在1,000盧布以上时稅率为13%。

当在同一时間內發給（本月及其他月份的）几个月的工資时，仍按每月分別課稅。因臨时失去劳动能力从社会保險金項下付給工人和职員的款項，以及因年資劳績所付与他們的款項，也用这种办法課稅。

对这些类納稅义务人是由他們工作所在的机关和团体征收繳款。

已經合作化的手工業者和工藝手工業者以及企業和基層社的在家內工作者，对其在基層社所得到的报酬，照工人和职員同样的办法課稅。但其完稅稅率要比工人和职員增加10%。例如，在工資为300盧布的情况下，向工人和职員征稅額为11盧布，向已合作化的手工業者和工藝手工業者征稅額为21盧布10戈比。

对已合作化的手工業者和工藝手工業者課稅有重要的意义。手工業者是否用基層社的設备和原料在基層社內工作，或者是用自己專有的設备和原料在家內工作。在后一种情况下，是被当作未合作化的手工業者征稅，即按極大的数額課征。

对未合作化的手工業者和工藝手工業者提高課稅稅率，由每年收入1,800盧布以上征收4%到每年收入3万盧布时征收81%。

对用自有原料或用自己的專有設备工作的企業和基層社的在家工作者，即照这种稅率課征。

这种征收稅款的办法，有助于更完善的生產合作化。

从事有报酬的文学工作和藝術职業的公民，按照每次收到报酬的地点繳納所得稅，其稅額由每年收入1,800盧布課稅1.5%到每年收入12,000盧布課稅8.2%。

对私人医师、副医师、律师的收入課稅采取更高的稅率，由每年收入1,800盧布課2.5%提高到收入7万盧布时課稅69%。

所得稅这种級差稅率的規定，使得这种稅成为調節各种收入來源的工具。对直接从事企業和团体的劳动者規定出更大的优待。

所有一切不是从企業和机关得到收入的納稅人，是按照財政机关發給他們的繳款通知書繳納稅款。这种稅款是一年分四期平均繳納，即3月15日，5月15日、8月15日、11月15日。

应当特別講一下所得稅的这一类納稅人——即在城市地区从事農業的那些公民。对这些納稅人規定了完全特殊的計稅办法和所得稅的稅率。他們是按照在臨近地区为農業稅課稅規定的固定稅率繳納所得稅。計算稅率是根据農戶所使用的小塊土地面積，要除过建筑物、森林、灌木叢、峽谷、公用道路所占用的地段面積。对于这类納稅人特別的課稅办法的規定，和我們所实行的新農業稅法有不可分的联系。

現行的農業稅課稅办法，是1953年8月8日苏联最高苏維埃第五次常会通过的法令所規定。新農業稅法是用于保証在我國進一步發展農業，用于提高集体農庄的收入，用于結合社会和个人的利益，用于進一步巩固

集体農庄經济組織的措施之一。

所以通过这种税法，是由于以下条件所决定，即原有的農業税制度、不再适合于進一步發展農業的利益。

根据集体農庄農業劳动組合章程規定，除过公有經济而外，可以兼办个人副業，因为依靠集体農庄經济，还不能完全供应他們的某些需求。可是在一系列的情况下，集体農庄庄員的这种副業，發生了不正确的关系，違反集体農庄庄員公共利益和私人利益相結合的原則。違反了这种原則，对宅旁園地經济規定的供应标准的偏高，税收政策的这些缺点，在集体農庄庄員私人財產中，引起了一系列的減少牲畜头数的情况。

因此，苏联部長会議和苏共中央委員会估計到必須大大降低义务繳售标准，和变更集体農庄庄員及其他从事農業居民的完税制度。

1953年農業税的总額較1952年減少了41億3千7百万盧布(或者是43%)。在1954年，農業税总額，則較1952年減低了$\frac{3}{5}$以上。税收額的減低，是由于与集体農庄市場价格的降低相关联。而集体農庄市場价格的降低，正是由于國家的工業商品和食品的价格多次的降低的結果。

除了降低税收总額而外，并且豁免了上年度所有農業税的欠繳款。

農業税的課税办法根本改变了。根据1952年5月7日苏联最高苏維埃主席团指示，当課税时要按每一种農業作物（果園、葡萄園、养畜業、养蜂業、养蚕業及其他農業收入來源），來估計集体農庄庄員及其他農業居民的收入。同时是按照累進税率表依据总收入額規定了每戶的税收数額。这样就使收入的統計和税收的計算工作变得复雜化，在財政机关方面，引起了經費的多余开支，而更主要的，对于進一步發展農業引起了不良的后果（例如某些集体農庄庄員縮減了牲畜头数，沒有种植有价值的農作物）。

根据1953年8月8日的法令，对从事農業的居民課税，系按照1%公頃土地的固定税率办理，既不管土地內种植什么農作物，也不管某一戶收入总額有多少。

这样的征收農業税的办法，促進了集体農庄庄員私有財產牲畜头数的增加，并導致他們善于利用宅旁園地种植对他們、对國家更有益的農業作物。

法律規定降低沒有母牛的集体農庄庄員、工人和职員的税額，1953年降低50%，1954年降低30%，其目的在于奖励他們購買母牛。

同时，曾估計到公有經济在農業發展中具有决定性的意义，集体農庄庄員的私人利益，应当嚴格的与公共利益相結合。因此，新法律所規定的一系列的标准，其目的在于从組織上巩固集体農庄和巩固集体農庄庄員的劳动紀律。例如法律为集体農庄庄員戶規定：各个家庭成員在上年度沒有作出最低限度的劳动日，則提高其税額50%。如果有劳动能力的个别家庭成員，既不是集体農庄的成員，同时又不在企業和机关內工作，則对这种農戶提高其税額75%課税。

我們已叙述了关于農業税的一般規定。

現在來研究这种税納税人的組成，税額計算的办法，和优待办法：

農業税的納税人包括：一、集体農庄庄員戶——即農業劳动組合成員、工藝農業混合劳动組合成員、漁業劳动組合成員；二、个体農業戶和在行政系統上隸屬于鄉苏維埃的農村地方分有土地而不是集体農庄成員的其他公民。

農業税的納税人不是像繳納所得税的那样各个的公民、而是以戶为單位，这就使得在農業方面農戶的总收入中难于分清各个家庭成員的份額。

在農村地区居住而沒有小塊土地的公民，不使他們繳納農業税。工人和职員在農村地区具有由他們的工作所在地的企業和組織給予他們个人經营菜園和果園的小塊土地，也不繳納農業税。

对農業税是从每个農戶按其所使用的小塊土地的面積計算，同时由小塊土地的总面積除去：建筑物占用地、灌木叢、森林、公用道路、峽谷和窪地。

为了保証正确的核算，自1954年起，在区財政局內設置一种活頁帳，在这种帳內記載有小塊土地的農戶，并登記計算税款和給予优待所必要的資料。对这种活頁帳册記錄

的正确性，主任税务稽征員要加以審查，区財政局局長要加以核定。

对集体農庄庄員戶的課税，和对非集体農庄成員的課税必須加以区别。

集体農庄庄員戶的税款是按照土地面積1%公頃的税率來計算，对各加盟共和國規定下平均税率和極低税率。苏联農業税税法規定授权苏联部長会議遇必要时修改各个加盟共和國的税率。設省的加盟共和國部長会議根据平均税率为該加盟共和國規定平均税率，对个别的自治共和國，边区和省的某一方面减少或增加以上所指的限額。这样办理是依据自治共和國、边区和省的經济特点。

不設省的加盟共和國部長会議，自治共和國部長会議、边区和省的劳动者代表苏維埃执行委員会根据平均税率对共和國、边区或省及各个区規定平均税率，遇有必要时对个别的鄉村也依据其經济特点增减其税率。

对于每一个这样的地区，估計占用小塊土地播种个别農作物的情况，收成的好坏，銷售市場的有無和收入数額的多寡規定其税率。例如对莫斯科省的各区規定了較大税率——13盧布（如博罗尼茨基、克林斯基，諾根斯基区等）。对其他地区規定了較小税率——7盧布，（如基茂克斯基、达罗姆斯基、維列伊斯基区等）的情形，就是由此出發。

如以上所述，沒有完成劳动日免征点的農戶，納税时提高50%。提高税額时，按照集体農庄管理委員会編制的名册办理。这种名册是按戶審查和核定的。各戶并須是經集体農庄庄員大会通过列入册內的。

在本年度內退出集体農庄的農戶，不管退出的时間迟早，均根据对于个体農戶所定的一般办法使之繳納税款。

不是集体農庄成員的工人、职員戶、和工藝合作社基層社成員戶、包括有小塊土地的养老金及殘廢撫恤金領取者，这些人如果具备以下条件，是按照集体農庄的办法繳納税款，这些条件是：

一、本戶內有劳动能力的主要工作人員本年1月1日以前在企業或机关內工作已超过1年，或者在这一期間內是工藝合作社社員；而其余有劳动能力的家庭成員（除了主妇和学生以外）也同样在企業或机关內工作或者是工藝合作社的成員。

二、本戶沒有役畜，并且只有一头乳牛、一头小牛（本年新生的小犢不計算在內）、一头六个月以上的母猪与三隻一歲以上的綿羊和山羊及其孳生的幼畜，在沒有乳牛或母猪的情况下，不僅有五隻以下一歲以上的綿羊和山羊及其孳生的幼畜。

三、本戶的土地面積沒有超过苏联政府規定的标准。

在缺乏以上条件的各農戶、則照个体農戶的規定繳納農業税。

当财政机关查明小塊土地面積有超过規定的事实（和个体農戶同等納税的農戶除外），則应將这种情况通知区劳动者代表苏維埃执行委員会取消这种違法情形。

个体農戶是按照集体農戶規定的税率增加100%繳納農業税。如果个体農戶在第一期納税期以前加入集体農庄时，即按照集体農庄的規定納税。

如果个体農戶在農業税第一納税期以后才加入集体農庄，則須按照集体農庄庄員税率从新計算税額（对在加入集体農庄之后尚未到繳納期的那一段期間）。

全年税收总額分四期繳納：3月1日以前繳20%，6月1日以前繳20%，9月1日和11月1日以前各繳30%。

新農業税法規定出許多优待；对殘廢者，对老年人，对受到自然灾害損失等等。有許多优待是根据职業的特殊意义來規定的（如对農学家及对机器拖拉机站的工作人員等）。

除过法律直接所指明的优待以外，为了刺激个别國民經济部門的發展，以及在其他必要的場合下，苏联部長会議受权規定对農業税的补充优待。

对農業税的大部分進款收归地方預算，以用于鄉村文化建設的撥款。这些撥款是随同國家其他的預算資金用于提高劳动人民物質和文化水平的社会文化措施之上的。

因此，順利的完成税收計划，不容許欠税的形成，具有重要的意义。这在頗大的程度上就取决于对税收机关有完善的組織工作，取决于在每个区和鄉苏維埃居民之間廣泛的和正确的布置宣傳工作，取决于吸引廣大的社会積極分子來参加这項工作。

（未完，待續）

研究与討論

周轉税在我國推行时是否也必須"一次課征"

力 立

根据我國当前財政、經济情况看來，我們对苏联的周轉税的課征制度不僅在理論方面的学習有着十分的必要，而且应当迅速地吸取苏联及东欧人民民主國家已經实行多年的經驗，把这种优良的組織財政收入的制度，在我國付諸实現，以滿足当前財政、經济各方面的迫切要求。

周轉税必須在我國推行，周轉税的若干原理和原則必須遵守，但为了更好地在我國推行周轉税，就必須根据我國的具体情况参考苏联經驗，加以考慮，适当运用。这里首先提出周轉税一次課征制問題，加以研究。

如众周知，周轉税的"一次課征制"，是被当作一条重要原則运用的。这条原則在我國怎样具体运用，在研究中有"一次課征"与"可以兩次或多次課征"的兩种意見。为了更廣泛的展开研究，我也願意就这一問題表示一点个人看法，肯定的講，这些看法可能有很多錯誤的地方，請同志們給予批評和指正。

苏联周轉税对工業品是从工到商，对農產品是从采購到銷售实行一次課征的办法，这是由于，國营企業的貨幣積累，基本上是來自生產領域——工業、農業等生產部門，因此作为國营企業向國家預算交納的純收入之一——周轉税，最好是集中在生產环節（農產品在采購部門的批發环節）上一次交納，在其他环節（例如商業的批發或零售）就都不再向國家交納税款了，这样做是有很大好处的。当然，一次課征制的好处与整个周轉税的好处是不可分割的。但为了專門研究这一問題，一次課征制的好处似乎也可以單独列为以下三条：

一、过去多次課征的税，集中为一次課征，这就大大簡化了征收事务，節省征收費用，減少國家行政开支；簡化國营企業办理交税的手續，節省企業非生產性的开支。从而有利于國家財富的積累。

二、設計价格时，就不必再去考慮各个流通环節上的税收因素，因而也就便利了國家对价格的設計工作。

三、商業批發和零售环節，都不納税了这就更加便利國营企業的財务核算工作，更加便利和巩固國营企業的經济核算制。也便于國家預算收入的計划工作。

既然一次課征有这么多的好处，在我國实行周轉税时，是否也能实行一次課征制？这就需要把一次課征制所需要具备的条件加以分析研究。我認为：在苏联其所以能实行一次課征制是由于具备了以下兩个条件：

第一、就价格來說，產品的工業出厂价格、批發价格、以至商業零售价格，是由一个机关統一設計；國家可以通过价格設計工作，把生產部門所創造出來的積累的絕大部分，集中到工業环節（工業品）或批發环節（農產品）上，而在產品流轉的其他环節上，留給企業的利潤都很少；而且各个环節上的价格都是非常穩定的。

例如：某一工業產品，按照价格政策，零售价格应当設計为100元，成本为50元，其分配方法是：在100元除給零售环節留下1元的利潤和2元的經营費用，給工業批發环節留下1元的利潤和2元的經营費用外，其余的94元即訂为工業出厂价格，工業出厂价格中，除50元成本和留給工業的5元利潤外，其余部分（39元）即为周轉税（見附圖）。不管零售或工業出厂价格都是很穩定的，工業或商業都不能自行变动。

第二、就一个產品來說，不論它是國营企業產制，地方企業產制或合作社企業產制，要实行一次課征制，必須同时执行，否則，某一企業的產品一次課征，到商業批發和零售环節不再納税；某一企業的產品不一次課征，到商業批發和零售环節后就要納税，在商業部門中就需要把同时在兩个企業所進的貨，分别記帳，以区别哪些銷售后要納税，哪些銷售后不納税，这就会造成商業上的困难。

而目前我國的情况是：

第一、在价格方面，我國目前价格制度还是"工業、商業分别管理"。还沒有像苏联那样，把各个环節上的价格由一个机構同时制定，統一管理，而且目前我國工業、商業环節均有較多的利潤，由于工業、商業价格分别管理，也就無法通过价格設計工作把

產品从產到銷分散在各个环節上的積累的大部分，集中到一个环節上去。

例如：某一工業產品的成本为50元，工業利潤为10元，加上工業目前应納的稅額10元，那么工業价格即为70元。商業的進貨价为70元而批發价根据必要应訂为82元，除去应开支的費用为2元，应納的稅为1元外，（根据現行稅法，商業批發是不納稅的，这是指商業委托加工部分，以下同）其余的9元即是商業利潤了。假如零售价格根据必要也訂为100元，那么除去82元的進貨价，2元的零售費用与3元的稅款外，其余的13元即是商業零售利潤了（見附圖）。

由于工業、商業各自分別訂价，因此，也只能是考慮自己的成本、費用和利潤。

目前我國的工業產品，除調撥价格（通常也称出厂价）由國家計划委員会、各主管部、局統一訂定外，一般產品价格还是工業、商業协商議定。由于積累分配比重还沒有固定的标准，因此，不但在訂合同时容易發生爭执，而且在执行中也常有变动和調整。

第二、由于我們沒有經驗，加之我國經济情况复雜，因之目前还不能一下子对各种經济成分的企業全部实行周轉稅。

根据以上情况看來，由于不能通过价格設計將各个环節上的積累集中到一个环節上，因之，即便勉强的实行了一次課征也不能起到像苏联周轉稅那样調節國营企業積累的作用；根据目前价格制度看，由于工業与商業的协商价不是那么穩定，周轉稅稅率訂定后，如果工、商协商价格提高，則工業利潤增多，商業利潤減少甚或形成虧損；如果协商价格降低，則商業利潤增多，工業利潤減少甚或形成虧損。另外，如果对同一商品（如棉紗），國营企業產制的交納一次課征的周轉稅，公私合营企業產制的則交納原有各稅，同一產品在同一个流通环節上还要鑑別哪个牌子是國营企業產制的，由于已实行周轉稅，可以不再交稅了；哪个牌子是合作社或公私合营戶產制的，由于未实行周轉稅，因而需要照旧稅法交納其他各稅。这就要給商業批發和零售环節上增添很多的鑑別工作和麻煩。

根据以上情况看來，在我國实行一次課征的周轉稅似乎是存在着困难。而稅收制度的改革又不能等待各种条件都具备后再進行，因此，我認为：应以我國經济情况为基礎，从以下兩个方面來考慮。

第一、目前能实行一次課征的，就坚决实行一次課征，具体說來可以考慮以下三种办法：

一、目前征收商品流通稅的数十种產品（在商業环節上納稅的——如棉紗除外），只要能采用調整工業出厂价的办法，把商業环節上的一部分利潤轉移到工業上去，把工業环節上的稅收和利潤比例重新加以安排，將企業的大部分積累用稅收形式納入國家預算，那便是一次課征了。

二、目前征收貨物稅或营業稅的若干產品，假如調節工業或商業利潤尚有困难，則可以只把國营商業部門在批發或零售环節上所交納的稅款，轉移到國营工業环節上去并作一次交納，这样做零售价格可以完全不动，而只是調整一下國营工業出厂价和國营商業批發价就可以做到一次課征。

三、还可以采取对國营商業零售环節不征稅（改作利潤上交）；而只把商業批發环節的稅款和利潤集中到工業环節上去并为一次交納的办法，只簡易的調整一下工業出厂价格，就可以作到一次課征了。

第二、假如目前实行一次課征实有困难，就可考慮暫时地对工業和商業分別課征周轉稅的办法，随着价格制度以及各种条件的越加成熟，逐步达到一次課征制。这可以考慮以下兩种办法：

一、就國营工業的積累水平來設計新稅率，廢止目前在工業上交納的商品流通稅、貨物稅、营業稅和印花稅，改征一种周轉稅；把國营商業批發和零售的稅收和一部分利潤，集中到批發或零售环節，在商業环節再用周轉稅（或营業稅）的形式課征一次。

二、对國营商業零售的利不动、稅照征，把國营商業批發环節上的稅收和一部分利潤集中到工業环節上去，或者把國营工業的稅收和一部分利潤集中到商業批發环節上去，在工業环節或商業环節，用周轉稅（或营業稅）的形式再課征一次。

我認为：以上几个办法虽都不如苏联周轉稅的一次課征那样好，但比起目前"多种稅""多次征"的办法，要好的多，起碼是把多种稅变为一种稅，把多次征变为一次或兩次征。至于周轉稅所应起的作用，应当随着各种条件的逐步完善，逐步地發揮其应有的作用。当然，我們也应当有信心，在不久的將來，我國一定能实行不論在形式上和內容上都比較完善的周轉稅，包括采用一次課征的先進办法。

附　圖

中國价格情况（工業和商業分別訂定）

零售价格100元							
在商業上分配的是30元					工業出厂价格70元（在工業上分配的）		
零售稅3元	零售利潤13元	零售費用2元	批發稅1元	批發利潤9元	批發費用2元	工業稅收10元	工業利潤10元	工業成本50元

苏联价格情况（工業和商業同时訂定）

零售价格100元						
在商業上分配的是6元	工業出厂价格94元（在工業上分配的）					
零售利潤1元	零售費用2元	批發利潤1元	批發費用2元	周轉稅39元	工業利潤5元	工業成本50元

注：圖內所列商業費用的数字是为便于比較而假設的，实际比圖列数字要大。

对“过渡时期的國家税收在國民收入分配与再分配中的作用”的几点意見

滕　燐　　夫　漢

1956年第8期“人民税务”發表了朱福林同志著“过渡时期的國家税收在國民收入分配与再分配中的作用”一文，对过渡时期國家税收在國民收入分配中的作用，做了初步探討，在研究到税收分配作用的同时，作者注意到了税收的政治經济作用。但是，文章也有較大的缺点，总的說就是說得不透徹，过于一般化。現在，我們着重在这方面提出一些意見，和大家共同研究。

必須說明，由于國民收入分配、再分配的界綫，在苏联还有爭論，因此在討論这篇文章的时候，我們仍然沿用作者的提法，以便集中力量研究文章的主題。虽然如此，但是我們認为：以“政治經济学教科書”中國民收入初步分配、進一步分配理論作为依据，來研究税收分配作用，比較妥当。

作者用將近一半的篇幅來叙述一些解釋性的問題，如什么是國民收入、什么是國民收入分配等等，用另一半篇幅來研究本題。对某些概念的解釋是完全必要的，但是，概念解釋太多，就使得主題不突出，最重要的是影响了深入地研究主題，使許多問題沒有能够闡明。

究竟哪些問題沒有闡明呢？

第一，文章沒有闡明过渡时期利用税收來分配國民收入的必要性。

作者虽也注意到这个問題，但从文章內容看所說的只是國家預算集中貨幣基金的必要性，而这只是税收必要性之一。在这里，并不能說明：有了其他分配工具（如利潤提成等等），为什么还要税收这个工具。我們知道：（1）税收的必要性是税收分配作用的前提，沒有税收的必要性，就沒有税收的分配作用；（2）在过渡时期，特别是初期，有一部分人对税收的必要性發生怀疑，而階級敌人則利用这一点來攻击我們。因此，从國民收入分配角度來闡明税收的必要性，就具有現实意义。

我們認为要全面闡明过渡时期利用税收來分配國民收入的必要性，至少包括三个方面：（1）國家預算貨幣基金的必要性；（2）多种經济成分并存，非社会主义經济成分是不对國家上交利潤的，因此就必須利用税收，以征收一部分國民收入到國家手中來；（3）税收的特点：能經常、及时、固定的集中一部分國民收入到國家手中來。

第二，文章沒有闡明过渡时期稅收在國民收入分配領域中的地位、作用大小和其它分配工具的关系，从而也就不能給我們提供稅收分配作用的正确估計。

必須指出：关于稅收在國民收入分配領域中的地位、作用大小和其它分配工具的关系，是研究稅收分配作用的中心和重点。它本身是个理論問題，但是具有巨大現实意义。它对設計稅負，指導稅收工作，反对过高或者过低估計稅收的作用等等，有很大的意义。

作者在文章中，只是簡單地和一般地進行叙述，沒有給自己提出研究的任务，沒有提出問題，也沒有解决問題。只用了短短的700字左右，來說明文章的中心和重点，当然是不够的。

作者注意到了稅收对國民收入分配、再分配最后所形成的積累基金和消費基金的影响，但是，由于作者沒有深入和具体地研究稅收分配作用，因此也就無法闡述稅收为什么和怎么样影响積累基金和消費基金。

这里附帶指出：不僅僅是这篇文章，而且是大多数的稅收理論著作，很少对稅收分配作用進行深入和具体的研究，只限于告訴人們：稅收有分配、再分配國民收入的作用。至于分配作用的內容如何，不得而知，如像稅收分配作用本身就是这么簡單、空洞、毫無內容似的。

应当肯定，稅收分配作用的內容是丰富的，問題是复雜的。这种情况是由客观条件造成的：（1）过渡时期多种經济成分；（2）过渡时期的稅收是多种稅多次征；（3）國民收入的分配和分配工具是多种多样的，以分配工具來說，就有工資、价格、信貸、稅收等等，在我國还有工繳。这样就使得不同的稅种在不同的經济成分中起不同的分配作用，和其它分配工具的关系也不尽同。因此就必須掌握許多資料，進行具体研究，然后加以概括。只有这样，才能对稅收分配作用做出正确的、科学的估价。一切簡單化、一般化的叙述，都不能令人滿意。

第三，正由于作者对稅收分配作用沒有進行深入和具体的研究，因此也就不能从歷史發展中闡明稅收分配作用。

事实上，由于非社会主义成分被改造，國民收入不断增長，以及稅制改革的实行使稅收分配的作用將發生新的变化。这个变化的規律，顯然要从稅收分配作用的具体分析中去尋找。

除此之外，这篇文章的某些論点也值得研究。例如，作者在“國家稅收影响社会消費基金与積累基金的比例”这段里說：“我國这一比例（指消費基金和積累基金比例）基本上取决于國民收入在國家与居民間的分配比例。”这当然是对的，因为作者只是說“是基本的”。接着，作者解釋道：“社会積累主要是在國家收入中投入經济建設的投資、建立儲备基金、建設住宅等等資金所形成的，在居民收入中虽然也有一部分用于積累的目的，但占的比重很小，主要是用于消費。”

这种解釋是不对的。因为作者說的是社会積累，而且是过渡时期的，因此，社会積累就不只是國家收入中用于建設投資、儲备基金、建設住宅等資金所形成的，而且不可缺少地包括：个体農民和手工業者、手工業生產合作社和農業生產合作社的積累，在我國，还要包括資本主义企業的積累。作者只注意到國家收入用于積累的基金部分，而把个体經济、合作經济和資本主义經济中的積累基金，拋棄掉了。

必須指出，这部分的積累是社会積累的重要組成部分。只要指出如下数字就能說明这点：我國第一个五年計划的國家基建投資是766.4億，而農民用于擴大再生產的投資估計就有100億。

因此，社会積累这个概念，在我國过渡时期必須包括：第一，國家收入用于積累基金的部分；第二，个体農民和手工業者，手工業生產合作社和農業生產合作社、資本主义企業的積累；第三，居民中用于積累目的的極小部分。而不是像作者所說的那样：社会積累主要是由國家收入用于積累基金部分所形成的。

完整的說法应当是这样：由于國家收入中用于積累基金部分，在社会積累中占主要地位，所以消費基金与積累基金的比例，基本上取决于國民收入在國家与居民之間的分配。

这篇文章的缺点，大体如此。

我們認为：这篇文章的缺点，是和作者的研究方法分不开的。在这篇文章里，作者只打算作“一般的說明”（作者語），而不打算進行具体研究。作者恰恰忘了列寧的教導：“馬克思主义底最本質的东西，馬克思主义底活的灵魂，就在于：具体地分析具体情况。”

報道

本年第一季度所得税的預交工作結束

澎 波

1956年第一季度所得税的預交工作，各地税务机关根据税务总局的布置在当地党政的正确領導和有关部門的密切配合下，大都在4月底前基本結束，个别地区也有推迟到5月上旬才完成入庫工作。

这一次所得税預交工作的征收方法，各地对帳冊健全具备結算条件的企業，基本上都采取了根据企業季度結算的实际利潤額核計交納。对帳冊憑証不健全或者根本沒有帳冊憑証的業戶，各地也改進了征收方法。杭州市是分别联系國营專業公司、手工業生產社（組）籌委会、行業同業公会等，采取了分等或者逐戶协商純益率的方法征收。天津市主要根据1956年各戶第一季度的經营、利潤情况，并参考了1955年各戶所得税彙算清交的純益率，与業戶共同研究确定各戶預交的純益率計算征收。北京市和貴州省的部分地区則采取了协商預交的办法。西安市采取了定率征收和定率定額征收的方法。重慶市根据習慣，并为了減少工商業戶集中交納税款的困难，对公私合营商店、合作商店和合作小組，采用了按月結帳申报的办法征收。个别地区也有采用协商預交率按月随营業税入庫的办法。这些征收方法在各地具体运用上虽不尽一致，但基本上都不再采用民主評議的方法征收了。

在办理第一季度所得税預交工作中，各地党政領導对这一工作都十分重視，这是保証工作順利开展的重要因素。江苏省一般均由市、縣人民委員会發出了布置所得税預交的指示。有的市、縣的党政領導在納税戶大会或者分系統的会議上進行了动員，說明所得税按季預交工作的重要意义，号召業戶从实申报。如無錫市由人民委員会發出通知，召开了各公私合营、專業公司及手工業生產联社的財会科長会議，由徐市長親自作动員报告。徐州市税务局会同市商業局、地方工業局以及手工業生產联社等單位，分别召开了公私合营企業主办財会人員以及生產社（組）会計人員会議，進行了具体布置。天津市有些区政府召开了各总厂、店以及手工業合作社經理負責人会議，区長在这会議上闡明了預交工作的重要性，因而進一步增强了各有关單位对税收工作的重視和積極配合。如該市河东区食品公司所領導的中心厂的公股代表，对这次所得税預交工作的重要性作了宣傳，并親自布置申报工作，要求各合营戶准备税款按期交庫。該区的第2、3机械公司領導的中心厂負責人，为了使各戶能够按期申报，抽出一部分干部下戶协助与指導各合营厂結算損益，保証了所得税預交工作的順利完成。

各地在办理所得税按季預交工作以前，对联系有关部門和進行利潤的調查工作都比較重視。許多地区的税务机关都能够与負責对資本主义工商業進行改造的部門、主管業务公司以及業戶的經营管理机構取得密切联系，及时研究协商，并对業戶的利潤情况進行了調查了解。如北京市税务局在3月份結合了專管工作，对各行業538个典型戶的1、2月份的营業、利潤情况進行了調查，在4月上旬征完营業税以后又繼續進行典型調查。杭州市税务局在工作过程中，抓緊了各种經济性質的利潤調查，并密切联系各有关管理部門了解第一季度各業戶的生產、經营、利潤情况，認眞進行分析試算。青島市税务局集中了一部分干部進行了第一季度的利潤情况的調查摸底工作，全市共調查了836戶典型戶和重点戶的利潤情况，并在調查摸底的基礎上对各業戶的营業、利潤情况進行了分析。江苏省各地的税务机关一般都在3月下旬即已开始進行利潤調查工作，并联系有关部門，搜集和掌握各業戶的营業、利潤材料，加以研究分析。太原市税务局專管股的工業組原認为所專管的18戶公私合营企業里只有5戶有所得，私营企業8戶里，沒有一戶有所得。但經过調查以后，發現公私合营企業有16戶有所得的；私营企業有2戶要交納所得税。由于各地税务局能够主动与有关部門密切联系，并且認眞進行利潤調查的結果，不但使所得税的預交工作做到心中有数，而且也保証了税款的及时入庫。

在办理所得税預交工作的过程中，許多地区的税务机关重視对業戶的檢查与輔導工作。有不少地区取得了有关專業公司和合作社的协助，会同進行審核檢查。有的地区并組織了合营企業、合作社的

会計人員進行了互核。

通过这一次的檢查与輔導以后，各地也發現了不少的工商業戶短报、漏报营業額和所得稅申报不实的情况，如天津市稅务局在这一次的預交工作中共檢查了1,896戶，發現有問題的有1,099戶；查出漏报、短报营業額7万5千余元，查增所得額20余万元。另外輔導了6,428戶，發現有問題的有2,428戶；增加营業額33万余元，所得額38万余元。崇明縣城桥，有些業戶通过輔導檢查以后，發現有24戶的营業額和19戶的所得額申报不实。

發生这些錯誤的原因，有的是由于企業的負責人思想上对稅收工作不够重視，因而对这次工作沒有進行認眞的檢查；有的是由于經办的財会人員对稅法規定不够熟悉，遇有問題又不主动与稅务机关联系，因而造成錯誤；有的則是由于企業的各項制度还不健全，監督制度不嚴，因而造成了錯記帳务等情况。个別地区也存在某些私企人員虛报开支、盜窃原材料的情况。这些情况都值得引起各主管業务部門和稅务机关今后的注意。

各地稅务机关在办理所得稅的預交工作中，也还存在着一些缺点，例如：有的稅务机关在布置工作的时候，沒有配合私改工作，因而使工作走了一些弯路；有的稅务机关对依靠当地党政領導和爭取有关主管業务部門密切配合，以及做好协商工作的重要性認識不足，存在着“單打一”的工作方法，使工作遭受到一定的損失。有的稅务机关对預交工作的时間抓得不緊，使預交工作的日期拖延过長。也有的稅务机关对稅款的入庫工作不够重視，使部分稅款不能如期納庫，造成了欠稅。还有的稅务干部在平时忙于日常征收，放松了經常的查管工作；在進行这一次預交工作时，对業戶的营業、利潤情况事前又缺乏必要的調查研究，在办理預交工作过程中又沒有做好必要的輔導檢查工作，因而，在制訂所得稅計算率等方面，就發生了脫离实际的情况，个別負担偏高偏低的現象还有發生。这些缺点都有待于各地稅务机关認眞地進行檢查总結，加以改進。

深入持久地开展先進工作者运动

——側寫遼寧省稅收部門首屆先進工作者代表会議

瀛　人

遼寧省稅收部門首屆先進工作者代表会議于5月31日在沈陽市开幕了。这是全省稅工干部生活中的一件大事！

会議共开了8天。这次会議是在我國偉大的社会主义革命已經取得了决定性的勝利、全國范圍内掀起了蓬勃的社会主义建設高潮情况下和遼寧省稅收部門先進工作者运动已經廣泛开展起來以后召开的。它对总結和推廣稅收部門的各項先進工作經驗、动員全省稅工干部深入持久地开展先進工作者运动，从而保証做好稅收工作、完成和超額完成今年國家稅收計划，有着很大作用。

代表們在交流經驗。

出席会議的先進工作者和先進單位的代表共181人。他們有的是國家稅收的直接組織者；有的是做人事工作的；有的是做稅收計划和統計工作的；有的是为保証稅收人員的健康做着炊事工作的……。在我們的國家里，劳动是最光荣的事情，而任何劳动，那怕是最“平凡”的劳动，都能做出不平凡的成績來。

代表中間，还有不少女同志。她們当中有先進女專管員、女審核員、女查帳員、女会計員，她們在各个不同的工作崗位上为祖國出色的劳动着，顯示着中國妇女正在發揮着她們的無窮的才能！

会議首先由省財政廳段競副廳長作了“深入持久地开展先進工作者运动，为又多、又快、又好、又省地完成税收工作任务而奋斗”的报告。在报告中要求每一个先進工作者都应該充分發揮帶头、骨干、桥梁作用，戒驕戒躁，虛心学習，刻苦鑽研，把先進工作者运动深入、持久、健康地开展下去，从而把今年的國家税收計划超額完成。代表們用掌声來表示他們有决心同全体税工干部在一起承担着这个光荣的任务。

寧副省長（右）授奬給先進工作者代表。

在交流經驗时，代表們把过去的成績說得那样平常，态度那样謙遜；而当他們談到明天將要做些什么的时候，每个人都又是那么兴奋和自豪。他們知道，將要做的事情，比已經做了的多得多。

張慶祥是沈陽市税务局的干部，兩年來他一直担任着國营企業的税收工作。由于他積極鑽研，深入檢查了解國营企業的納税情况，在工作中提出了不少改進意見，对國营企業的納税工作起了輔導作用。1954年冬季，他到鉄西分局帮助工作，下戶檢查时，見到部分企業合同貼花情况混乱，他就建議企業建立“印花税合同登記簿”，由企業办税人員將本企業各科、股所有的合同完全集中起來，統一登記、編号、保管，并由專人負責貼花，这样就从根本上堵塞了漏貼印花的現象。这一办法，經市税局推廣到全市國营企業中实行，效果良好。1955年6月，張慶祥同志在工作中又發現部分企業經常錯用税率，他建議市局对各企業根据生產和銷售情况進行納税鑑别，并制定一式兩联的“税目税率鑑别表”，便于企業依照納税，从而克服了錯用税率的現象。今年3月，他还学習了苏联先進經驗，提出税局事先根据企業开出的繳款書与有关帳簿憑証進行納税輔導后再由企業交税的建議，4月試行后，对防止錯納或漏納税款起到了很大作用。張慶祥同志的先進事迹使人們認識到：税务机关有責任和有可能协助企業做好納税工作。旅大市税务局李仁國同志是税局派駐大連鋼厂的駐厂員。他在取得企業領導支持后，帮助企業建立了各項必要的納税手續和制度，使大連鋼厂由1954年全年漏税17万元的情况改進到1955年5月后基本上沒有發生漏税問題。李仁國同志說：“我帮助企業改進納税工作的事迹很簡單，很平常，我只不过是在日常工作中尽到了一个革命干部应該尽的責任。”的确，只有謙虛謹慎的人，才能不断前進。

孤樹不成林。不少先進工作者們知道光憑自己使勁單干是不够的，必須帮助和帶动周圍的人都达到先進的水平，才能对社会主义有更大的貢献。旅大市税务局沙河口分局陈家恩稽管小組，不但是制訂和执行小組作業計划好，而且也团結好，相互学習好。組內同志們互教互学的方法不是呆板的学課文，而是結合实际工作学習。如在檢查某厂的帳册时，發現会計利用往來帳戶轉帳的方法貪污，陈家恩就利用这个具体事例來說明往來帳戶的相互关系。这样相互研究使小組的同志不僅能够單独進行工作，而且也有的查帳成績較好。

王秀梅是一位女同志，她已是兩个孩子的母親了。1953年春，她來到了沈陽市南市区税务分局，担任房地產税外勤工作。当时她对業务一点都不懂，工作起來困难很多。但她有一顆積極的進取心，她除了刻苦鑽研税法、努力提高自己的政策業务水平外，并經常向同志們学習，向其他管房地產税的外勤同志請教。要做好这些事她首先要妥善安排照顧小孩的时間，这样，时間不够用了，她就起早睡晚，因而在很短期內，掌握了業务，并做出了优異成績。几年來她所担当的云集和南三經路兩个街的房地產税入庫率始終在95%以上，占全市各管区的第一位。今年上半期房地產税，云集街9个区居民委員会已有7个居民委員会全部消滅了滯納。

陈晶玉是鳳城縣税务局的票証審核員。1953年参加工作时才17歲，当时不用說税法不懂，就是連算盤也不会打，可是經过她積極苦学，現在不但是一位出色的票証審核員，而且曾連續兩年被評为縣税局先進工作者，今年3月又被选为鳳城縣三等劳

动模范，并經团縣委授予“青年社会主义建設積極分子”光荣称号。

農村稅收工作中也有不少先進工作者。建平縣稅局蘭華峯同志、海城縣稅局左天才同志等先進事迹給人們留下了深刻印象。蘭華峯同志不僅在工作中一貫踏实肯干，細心鑽研業务，从而掌握了皮革業的制造規律，堵塞了偷稅漏稅的漏洞外，并且时刻保持着高度的革命警惕性。有一次，他在公营子集市上执行任务，發現了一个行迹可疑的商人，經报告公安部門，查明实际是一个越獄潛逃的罪犯。另一次，他还發現了一个拐騙妇女的逃亡地主。左天才同志在工作中也始終認眞負責，謙虛謹慎。去年石榭溝村農民共滯納了350元稅款，左天才同志就深入了解農民經济、生活及農村副業生產情况，后來知道農民存有大批蚕繭，就与当地供銷社联系，積極帮助推銷，結果在兩天半的时間內把350元滯納稅款全部收了起來。農民反映說：“这眞是兩全其美，稅上了我們心里也踏实。”

动人的事迹說也說不完，整个会場就像一座百花齐放的大花園。会議期間，共有19位先進工作者或先進單位的代表介紹了各种不同的先進工作經驗，并進行了分組討論。

会議勝利閉幕了。在会議中，中共遼寧省委財貿部楊副部長向到会的代表做了报告，各市、縣、旗稅务局送來了賀信、賀电、捷报、保証書近百件，說明这次会議对全省稅工干部所產生的影响很大，会議閉幕前，省人民委員会寧武副省長到会作了指示，并親自授奖給先進單位和部分先進工作者代表；省青年团委授予陈晶玉、刁有开、蘭華峯、左天才、花俊荣、王秀梅等6位先進工作者“遼寧省青年社会主义建設積極分子”光荣称号；省財政廳段競副廳長致閉幕詞，同时并通过了給全省稅工同志一封信。

这次会議給代表們这样的一个任务：前進再前進，不断地前進，使自己达到更高的水平；并同那些沒有出席会議的先進工作者一起，同全省稅工干部一起，把自己所达到的先進水平，迅速地变为全体稅工干部的先進水平，把先進工作者运动更加持久、深入、健康地开展下去。

北京市印刷工業公私合营后开展了社会主义劳动競賽

崇　明

北京市印刷工業的职工和私方人員，在今年初慶祝全行業公私合营后，帶着万分愉快的心情，迅速地完成了清產估价工作，并積極准备經济改組，接着还开展了社会主义的劳动競賽。半年多來，劳动競賽使各方面的工作出現了新的气象。競賽是有步驟有領導地進行的。由市印刷工業公司、市工会联合会出版印刷工作委員会、市印刷業同業公会及部分大厂的工会主席組成市印刷業社会主义劳动競賽委員会，以下設立了办公室，具体領導有关競賽的工作。各区設競賽分会。各厂由厂內工会主席、經理和党团組織共同負責，并吸收老年技工、青年積極分子參加，組織競賽委員会。

开始，部分职工和部分私方人員对开展社会主义劳动競賽的認識和信心不足。如有人認为：印刷这一行業情况复雜，不能制訂出統一產量、質量指标，各厂之間不能進行相互評比，競賽不好搞起來。还有的躭心競賽搞起來后，完不成指标。市劳动競賽委員会首先將开展劳动競賽的目的和意义向大家作了交代，并且把劳动競賽中的各个問題仔細地向大家作了解釋，另外，还制訂了競賽条件、奬励办法、評比优秀厂的原則；其次，通过各厂工会發动职工討論競賽条件，自下而上的提出保証，提出小組与个人的競賽計划。这样，职工和私方人員的思想疙瘩解开了，認識統一了，大家都積極的參加到競賽中來。

競賽开展后，各厂都做出了不少成績，据不完全統計，全業职工共提出合理化建議約130条。这些建議大部分經采納后，使產品產量、質量大大提高，成本、損耗顯著降低。如近代印刷厂漫金，过去每組（3人）日產量只有600本，由于改進了“双版

漫”的操作方法，現在每組已达到1,800本，提高了7倍；民生印刷厂印刷車間，过去最高日產量只有10万印，現在已提高到15万印；文立印刷厂裝訂車間工人邵維明、刘永周共同研究試制成功了一架电漫溝器，改变了过去用烙鉄漫日記本的工作方法，不但節省了人力，而且產量高，質量好。过去漫日記本每人每小时只能漫400本，而且由于烙鉄燒的时間掌握不好，日記本往往漫焦了，現在每人每小时能漫1,600本，工作效率提高了4倍，并且每月还節約了煤費开支。

在“多找竅門、多挖潛力”口号的鼓舞下，各厂还湧現了不少新的事例。大陸裝訂厂过去在做三眼平訂时，用稠漿糊刷襯紙，半斤漿糊只能刷800本，工人吳志龍研究把漿糊調稀，又采用先在書上点漿糊后上襯紙的办法，这样半斤漿糊就能刷5,000本，質量也很好；五联印刷二厂工人崔振國在劳动競賽中，由于不断刻苦鑽研，經过多次試驗，研究出利用过去被扔掉的印刷剩下來的油墨“渣子”，經过加机器油放在鍋里用火加热，然后用布过濾，制成油墨，与好油墨混合使用，印刷質量也合乎要求。据統計，13—14斤油墨渣子可出10斤油墨，为國家節約了財富。

为了使各厂的先進經驗及时得到推廣，以达到取長补短、以先進帶动落后的目的，市劳动競賽委員会还把在競賽中的發明創造及时組織了交流。如思明印刷厂工人周進祿等作了制紙型的先進技術表演；全國先進生產者代表、源丰裝訂厂折頁工人顧慧芳先后在劳动人民文化宮、北京市印刷一、二厂作了6次先進折頁技術表演，參加人数达300多人。顧慧芳的先進折頁操作方法的特点是：工作时精神集中，双手操作，动作迅速，眼快、手准，去掉不必要的动作。在社会主义競賽当中，她創造了每5分鐘折頁87張（32开3折頁）的新紀錄，平日產量也一直保持着每天折頁7,500張以上，并連續3个月沒出質量事故。由于組織各厂折頁工人学習了顧慧芳的先進折頁操作方法，各厂折頁工人的產量普遍提高。駿兴裝訂厂折頁女工安佩英、唐德忠、李二萍等人原來每天只能折頁5,000多張，学習后現在提高到8,000張左右；新丰裝訂厂工人高丽英过去每天只能折頁6,000多張，自学習顧慧芳的先進折頁操作方法后，她發現自己折頁轉弯太大，于是就改为小轉弯折頁法，現在她能經常保持每天折頁8,000張。該厂29个折頁工人平均提高產量10%左右。國家建設委員会印刷厂的工人們在观看她的先進折頁法时連連称贊：“到底是快！一个动作連一个动作，一点不浪費时間。”在她表演以后，工厂領導馬上就研究出推行顧慧芳的先進經驗的措施：規定新來的徒工一律按照顧慧芳的先進方法操作；原來用旧方法操作的工人，从現在开始就改進。第二天，这个厂的折頁工人就卷入了学習先進經驗的热潮。折頁快手王淑勤用旧方法操作，一小时只能折549張，用顧慧芳的方法操作，很快就提高到708張。

車間工人在不断前進，行政管理部門的职員和私方人員也不落后。許多厂的行政管理部門建立了統計原始紀錄、統計旬报等制度，配合競賽，進行工作；華利、永大、建華等厂不但报表报送及时，而且数字准确；經建、建國等厂私方人員，在职工們的鼓舞推动下，提出了及时供应原材料，不使車間窩工的保証。

在劳动競賽高潮中，進行了改組并厂工作，將原有分散的259个工厂合并为13个厂。为了使并厂工作有条不紊的順利進行，公司提出了“生產并厂兩不悞”的口号，要求各工厂做好准备工作。在这一工作中發动了职工群众組織青年突击隊，進行了具体分工，做好車間整修，計划好工序位置及机器安裝位置等。在迁厂工作中采取流水作業法，按工序先后循序進行，做到随迁随生產。如先迁大頁子和断料組，再迁折頁組等。这样保証了生產的正常進行。根据目前已合并的136个工厂的生產來看，在改組并厂后較合营已提高的基礎上又提高了產量8.44%。

北京市印刷工業在公私合营后，适当地开展了社会主义的生產競賽，并且初步取得了成績，这是可貴的。他們并不滿足于已經獲得的成就，他們在全國先進生產者代表会議后又把各方面的工作推向了新的高漲，進一步开展先進生產者运动。

編 后 記

本期“研究与討論”欄刊出力立同志所寫“周轉稅在我國推行时是否也必須‘一次課征’”一文，对“一次課征”問題作了闡述，并提出几点建議。我們認为这个問題值得大家热烈地來參加討論。

另一篇是滕煒、夫漢兩同志所寫“对‘过渡时期的國家稅收在國民收入分配与再分配中的作用’的几点意見”，这是一篇建設性的批評文章，是值得欢迎的。

• • • • • •

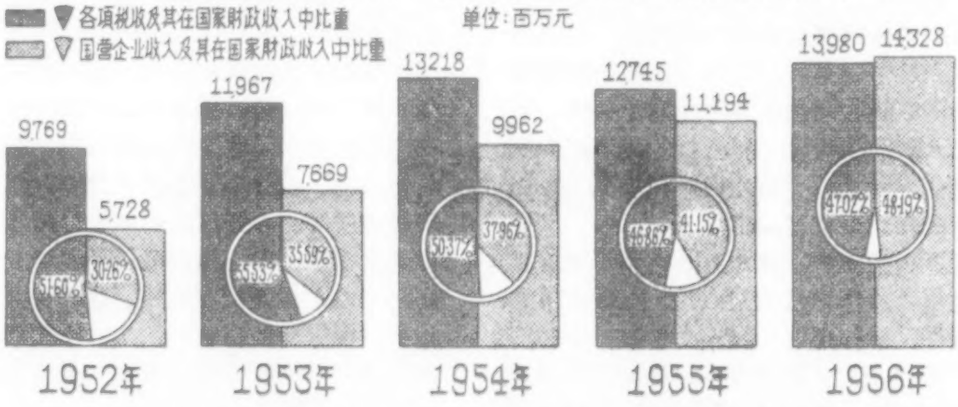
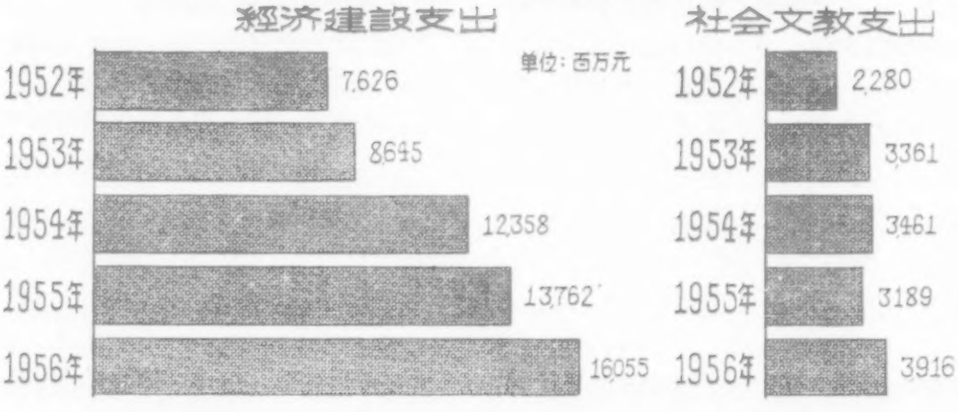
本年第一季度所得稅的預交工作已經結束，本期刊出了一篇綜合报道。报道了所得稅工作在新情况下的一些新的做法，可供各地稅局參考。

为胜利完成一九五六年国家預算各項税收任务而奋斗

各項收入在一九五六年預算收入中所佔的比重

（以国家預算本年收入29,731,732,000元为100%）

五年來各項税收和国营企业收入的增長及其在歷年国家財政收入中的比重



五年來經济建設及社会文教費用支出的增長